



Pooblaščeni gospodarski subjekt (AEO)

1. 3. 2016

Laste Naumovski

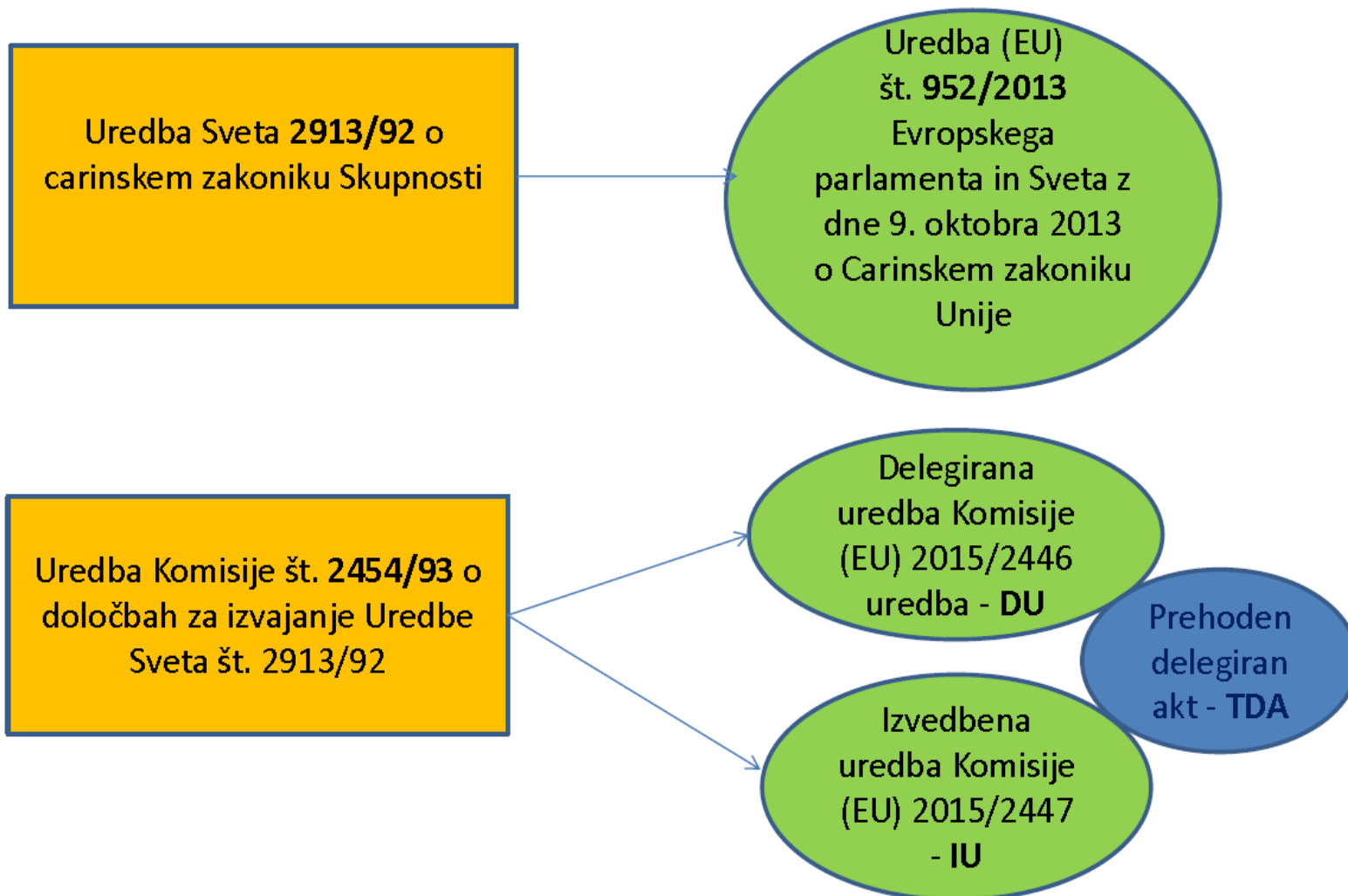


Vsebina

- Informacija o stanju na področju uvedbe CZU
- Status pooblaščenega gospodarskega subjekta (AEO)
- Dovoljenja za carinske poenostavitve v povezavi z AEO

Nova carinska zakonodaja

- Zakonodaja EU:
 - Carinski zakonik Unije
 - Delegirana uredba
 - Izvedbena uredba
 - Prehodna delegirana uredba (v postopku objave)
- ZICZEU (v pripravi!)
- Smernice AEO (v pripravi!)





Carinski zakonik Unije (CZU)

Uredba (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 9. oktobra 2013 o Carinskem zakoniku Unije (UL L 269)

Začetek veljavnosti in uporabe zakona

- Prenovljeni carinski zakonik je začel veljati 30. 10. 2013
- Določbe, ki dajejo pooblastila Komisiji za pripravo izvedbenih in delegiranih aktov (od 30. 10. 2013)
- Zakonik se bo v celoti pričel uporabljati 1. 5. 2016
- Prehodno obdobje za uvedbo popolne elektronske izmenjave v skladu s CZU se konča 31. 12. 2020
- Prehodno obdobje za ponovno oceno dovoljenj po CZU se konča 1. 5. 2019



Novosti CZU

- Popolno brezpapirno poslovanje (carinske odločbe!)
- Spremembe na področju poenostavljenih postopkov (ponovna ocena dovoljenj!)
- Dodatni pogoj za pridobitev statusa pooblaščenega gospodarskega subjekta (AEO) – praktični standardi usposobljenosti ali poklicne kvalifikacije
- Status AEO kot pogoj za določene olajšave/postopke
- Prehod dosedanjih enotnih dovoljenj za poenostavljene postopke na dovoljenja za centralizirano carinjenje (usklajevanje med DČ!)
- Horizontalne določbe o carinskih odločbah (procesna pravila, uveljavitev načela biti slišan)
- Sprememba pravil glede zastopanja
- Uvedba splošnega zavarovanja z znižanim zneskom
- Uvedba dovoljenj za samooceno...



Kaj se bo zgodilo z obstoječimi dovoljenji po 1. 5. 2016 (začetek uporabe CZU)?

- Dovoljenja, odobrena na podlagi CZ ali IU, ki so 1. maja 2016 že veljavna in ki nimajo omejenega obdobja veljavnosti:
 - **ostanejo v veljavi** in
 - se **ponovno ocenijo** (najkasneje do **1. 5. 2019**).
- Na podlagi ponovne ocene se razveljavi ponovno ocenjeno dovoljenje in, če je to primerno, izda novo dovoljenje. O odločbah so nemudoma obveščeni imetniki dovoljenja.
- Dovoljenja, odobrena na podlagi CZ ali IUCZ, ki so 1. maja 2016 že veljavna in ki imajo omejeno obdobje veljavnosti: **ostanejo v veljavi do konca navedenega obdobja ali 1. 5. 2019** (upošteva se zgodnejši datum).



Kaj se bo zgodilo z obstoječimi dovoljenji po 1. 5. 2016 (začetek uporabe CZU)?

- Urejeno v DU (členi 250 – 254) in IU (členi 345 – 346)
- Če dovoljenje iz člena 251 DU vsebuje sklice na CZ ali IU, se ta sklicevanja berejo v skladu s korelacijsko tabelo iz Priloge 90 DU
- Dovoljenje ostane veljavno po 1. maju 2016 v skladu s členi 251 do 253, veljajo tisti pogoji, na podlagi katerih se od 1. 5. 2016 uporablja navedeno dovoljenje, ki so določeni v ustreznih določbah CZU, IU in DU, kakor je navedeno v preglednici ujemanja iz Priloge 90 DU

Pristojni urad za AEO - FU Ljubljana

- Sprejem zahtevkov za izdajo dovoljenja AEO
- Formalno in vsebinsko preverjanje zahtevkov AEO
- Sodelovanje s krajevno pristojnim finančnim uradom pri predhodni reviziji v podjetju
- Izdaja dovoljenj AEO
- Vnos podatkov v centralno aplikacijo EOS-AEO
- Upravljanje dovoljenj
- Spremljanje vloženih zahtevkov AEO drugih DČ



Vrste dovoljenj AEO

- Dovoljenje pooblaščenega gospodarskega subjekta za carinske poenostavitve (AEOC)
- Dovoljenje pooblaščenega gospodarskega subjekta za varnost in varstvo (AEOS)

Obe vrsti dovoljenj se lahko uporabljata istočasno.

Ugodnosti AEO (člen 38 CZU)

- Lažji dostop do carinskih poenostavitev
- Olajšave v zvezi s predodhodnimi deklaracijami
- Predhodno obveščanje o kontroli
- Manj kontrol (fizičnih, dokumentarnih)
- Prednostna obravnava v primeru pregleda
- Ugodnosti, ki izhajajo iz sporazumov o vzajemnem priznavanju statusov AEO (MRA)

Posredne ugodnosti

- Izboljšana komunikacija s carino in poslovnimi partnerji
- Konkurenčna prednost pred tistimi, ki niso AEO
- Manjše število varnostnih nezgod/izrednih dogodkov
- AEO je prepoznan kot varen poslovni partner
- Boljše poznavanje lastnega poslovanja lahko zmanjša stroške
- Manj pošilk z zamudo
- Manj tatvin in izgub...



Osnovna orodja

- Smernice AEO
 - AEO vprašalnik za samoocenjevanje in pojasnila
 - Nevarnosti, tveganja in možne rešitve
 - Izjava o varnosti
 - Seznam primerov/vrst informacij, ki se sporočajo carinskim organov
- AEO compact model
- Modul AEO za e-učenje

Smernice AEO

- Namenjene so carini in gospodarskim subjektom
- Dokument je pojasnjevalne narave in zagotavlja enotno izvajanje pravil AEO
- Ni pravno zavezujoč akt
- Pospešujejo postopek
- Sproti se dopolnjujejo in posodablajo (sprememba zakonodaje, primeri dobre prakse, izsledki spremljanja – „monitoring“...)



Preglednica meril in pogojev za AEO

Authorised Economic Operator (AEO)

Conditions and criteria	AEOC	AEOS	Reference UCC/UCC IA	Guidelines Part
Economic Operator	X	X	Art. 5 (5) UCC	1.II.1
Established in the Customs Territory of the Union	X	X	Art. 5 (31) UCC	1.II.2
Compliance	X	X	Art. 39 a) UCC Art. 24 UCC IA	2.I
Appropriate Record Keeping	X	X	Art. 39 b) UCC Art. 25 UCC IA	2.II
Financial Solvency	X	X	Art. 39 c) UCC Art. 26 UCC IA	2.III
Practical Standards of Competence and Professional Qualification	X		Art. 39 d) UCC Art. 27 UCC IA	2.IV
Security & Safety		X	Art. 39 e) UCC Art. 28 UCC IA	2.V



Smernice AEO (vsebina)

- Del 1: Splošne informacije
- Del 2: Merila AEO
- Del 3: Postopek izdaje dovoljenja AEO
- Del 4: Izmenjava podatkov med DČ in z ostalimi organi
- Del 5: Upravljanje potrdil AEO (ponovna presoja, začasna ukinitve in preklic)
- Del 6: Vzajemno priznavanje statusov AEO
- Del 7: Priloge (vprašalnik SAQ, nevarnosti tveganja in možne rešitve, izjava o varnosti, seznam informacij za sporočanje carini - novost)



Vsebina vprašalnika za samoocenjevanje

1. Informacije o družbi (posnetek stanja)
 2. Upoštevanje carinskih in davčnih predpisov
 3. Računovodski in logistični sistem
 4. Plačilna sposobnost
 5. Praktični standardi usposobljenosti ali profesionalne kvalifikacije
 6. Varstvene in varnostne zahteve
- Soglasje za objavo podatkov (priloga 1)

Izpolnjevanje vprašalnika

Dejavniki, ki se upoštevajo:

- Vrsta zahtevka
- Velikost družbe, pravni status, struktura, ključni poslovni partnerji, ekonomska dejavnost
- Obstoječa carinska dovoljenja, strokovna poročila in druga potrdila strokovnjakov
- Nacionalna zakonodaja in podatki, ki jih lahko zbere pristojni carinski organ



Vloga vprašalnika (1)

- Carinskim organom nudi celotno sliko o vložniku, kar pospeši postopek izdaje.
- Vprašalnik je potrebno izpolniti pravilno in odgovoriti na vsa potrebna vprašanja.
- Vprašalnik se priloži zahtevku AEO.
- Vsebuje najpomembnejša vprašanja, ki koristijo carinskim organom. Na nekatera vprašanja je potrebno odgovoriti le podjetjem, ki nastopajo v določenih vlogah v dobavni verigi ali so zaprosili za določeno vrsto potrdila (preglednica).
- Če vložnik že uporablja carinske poenostavitve ali ima druga dovoljenja, ki dokazujejo, da vložnik izpolnjuje enega ali več pogojev, jih je potrebno priložiti ali navesti številko dovoljenja. Enako velja za potrdila ali poročila strokovnjakov.



Vloga vprašalnika (2)

- Odgovori so obravnavani v skladu z možnimi nevarnostmi in tveganji.
- Neustrezni ali nezadovoljivi odgovori so lahko dopolnjeni v času predhodne revizije.
- Posamezni odgovori na vprašanja se upoštevajo kot del splošnega procesa ocenjevanja.
- Pomožni dokumenti so lahko priloženi vprašalniku v papirni ali elektronski obliki ali so na voljo v prostorih vložnika.

Zahtevek in dovoljenje AEO (člen 38 CZU)

- Gospodarski subjekt s sedežem na carinskem območju Unije, ki izpolnjuje merila iz člena 39, lahko zaprosi za status pooblaščenega gospodarskega subjekta.
- Carinski organi, po potrebi po posvetovanju z drugimi pristojnimi organi, podelijo navedeni status, ki ga nadzorujejo.
- Status pooblaščenega gospodarskega subjekta zajema naslednji vrsti dovoljenj:
 - a) AEOC ali
 - b) AEOS.

Obe vrsti dovoljenj se lahko uporabljata istočasno.



Merila za AEO (člen 39 CZU)

- Odsotnost hujših ali ponavljajočih se kršitev carinske zakonodaje in davčnih predpisov ter odsotnost hujših kaznivih dejanj v zvezi z gospodarsko dejavnostjo vložnika;
- Vložnik izkaže, da ima s sistemom vodenja trgovinskih in po potrebi transportnih evidenc visoko stopnjo nadzora nad svojimi operacijami in pretokom blaga, kar omogoča ustrezne carinske kontrole;
- Plačilna sposobnost, ki se šteje za dokazano, kadar ima vložnik dobro finančno stanje, ki mu omogoča, da izpolnjuje svoje obveznosti, pri čemer se ustrezno upoštevajo značilnosti vrste zadevne poslovne dejavnosti;

AEOC



- Praktični standardi usposobljenosti ali poklicne kvalifikacije, neposredno povezane z opravljanjem dejavnosti

AEOS



- Ustrezni varnostni in varstveni standardi, ki se štejejo za izpolnjene, če vložnik dokaže, da ohranja ustrezne ukrepe za zagotavljanje varnosti in varstva mednarodne dobavne verige, tudi na področjih celovitosti in kontrole dostopa, logističnih postopkov ter ravnanja z določenimi vrstami blaga, osebja in identifikacije njegovih poslovnih partnerjev

Nekatere AEO novosti po uvedbi CZU

- Nov pogoj za dovoljenje AEOC: praktični standardi usposobljenosti ali poklicne kvalifikacije oseb neposredno povezanih z izvajanjem carinskih aktivnosti (čl. 39/d CZU)
- Bolj liberalen dostop za zastopnike iz DČ EU za poslovanje v ostalih DČ, pogoj je dovoljenje AEOC (čl. 18/3 CZU)

Praktični standardi usposobljenosti ali poklicne kvalifikacije

- Obe merili: praktični standardi usposobljenosti in poklicna kvalifikacija oseb sta enakovredni
- Vložniki zahtevkov AEO se sami odločijo za način dokazovanja izpolnjevanja tega pogoja
- Pogoj velja za vse vložnike, ne glede na njihovo vlogo v dobavni verigi
- Pri obstoječih dovoljenjih velja prehodno obdobje za preverjanje novega pogoja

AEO in poenostavljeni postopki po CZU

- AEO (člen 38)
- Splošno zavarovanje (člen 95)
- Poenostavljena deklaracija (člen 166)
- Centralizirano carinjenje (člen 179)
- Vpis v evidence deklaranta (člen 182)
- Samoocena (člen 185)
- Poenostavitve v tranzitu (člen 233)



Status AEO kot pogoj za določene olajšave/postopke

Vrsta poenostavitve	Pogoj
Splošno zavarovanje (člen 95 CZU)	• Odsotnost hujših ali ponavljajočih kršitev carinske ali davčne zakonodaje (člen 39/a CZU), • Praktični standardi usposobljenosti ali poklicne kvalifikacije (člen 39/d CZU)
Centralizirano carinjenje (člen 179 CZU)	AEOC
Vpis v evidence deklaranta (člen 182 CZU)	AEOC (v primeru oprostitve predložitve blaga)
Samoocena (člen 185 CZU)	AEOC



Poenostavitve v tranzitu (člen 233/4 CZU)

Veljajo za postopke začete v DČ izdaje dovoljenja

- Pooblaščen pošiljatelj
- Uporaba posebnih carinskih oznak

Veljajo za postopke končane v DČ izdaje dovoljenja

- Pooblaščen prejemnik

Veljajo v vseh DČ

- Uporaba deklaracije z manj podatki
- Uporaba elektronske prevozne listine

Poenostavitve v tranzitu (splošni pogoji: člen 191 DU)

Dovoljenja se lahko izdajo osebam, ki:

- So ustanovljene na carinskem področju Unije
- Bodo redno uporabljali tranzitne postopke
- Izpolnjujejo merila iz točk a, b in d člena 39 CZU:
 - odsotnost kršitev carinske/davčne zakonodaje in kaznivih dejanj
 - sistem vodenja trgovinskih in transportnih evidenc
 - praktični standardi usposobljenosti ali poklicne kvalifikacije (NOVO)

Dovoljenja se izdajo le, kadar carinski organi lahko nadzirajo postopek in izvajajo kontrole, ne da bi bile upravne obremenitve nesorazmerne z zahtevami udeleženca.



Vzajemno priznavanje programa AEO in drugih programov/statusov

- AEO-ISPS (mednarodna zaščita ladij in pristanišč)
- AEO-RA/KC (registrirani agent/znani pošiljatelj - varnost civilnega letalstva)
- AEO-ICP (notranji kontrolni program-“*dvojna raba*“)

Sporazumi o vzajemnem priznavanju statusov AEO s tretjimi državami (MRA)

- Globalna varnost dobavne verige (WCO SAFE Programme)
- Sklenjeni sporazumi
 - Japonska
 - ZDA
 - Norveška
 - Švicarska konfederacija
 - Kitajska
- Sporazumi v pripravi
 - Kanada
 - Hong Kong
 - Ukrajina/Moldavija
 - Države zahodnega Balkana



Število potrdil in zahtevkov na ravni EU

- Izdana potrdila AEO (na dan 20. 1. 2016)
 - AEOC = 7431
 - AEOF = 8105
 - AEOS = 630
 - skupaj = 16166
- Vloženi zahtevki AEO (na dan 20. 1. 2016)
 - AEOC = 8298
 - AEOF = 9555
 - AEOS = 770
 - skupaj = 18623



Hvala za pozornost!



Finančna uprava Republike Slovenije



Laste Naumovski

REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

Finančna uprava Republike Slovenije

Generalni finančni urad

Uprava za carine

Šmartinska cesta 55, 1000 Ljubljana

T: 01 478 38 75

F: 01 478 39 00

laste.naumovski@gov.si

www.fu.gov.si